



JHL REVISION ESBJERG ApS

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2024

Palwasha Naimi Holding ApS
c/o Palwasha Naimi, Gudrunsvej 66, 3. tv., 8220 Brabrand
CVR-nr. 36 42 89 45

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 24. januar 2025

Palwasha Naimi
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 5 |
| Balance 31. december | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |
| Noter | 9 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Palwasha Naimi Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tilst, den 24. januar 2025

Direktion

Palwasha Naimi

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Palwasha Naimi Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Esbjerg, den 24. januar 2025

JHL Revision, Esbjerg ApS
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 40 05 29 92

Jim Helbo Laursen
statsautoriseret revisor
mne24746

Selskabsoplysninger

Selskabet

Palwasha Naimi Holding ApS
c/o Palwasha Naimi
Gudrunsvej 66, 3. tv.
8220 Brabrand

CVR-nr.: 36 42 89 45

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024

Stiftet: 7. november 2014

Regnskabsår: 10. regnskabsår

Hjemsted: Århus

Direktion

Palwasha Naimi

Revisor

JHL Revision, Esbjerg ApS
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Havdigevej 2
6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder samt formuepleje.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på kr. 340.548, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på kr. 1.100.350.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 120.110 | 104.971 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 2 | <u>-34.237</u> | <u>-34.237</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 85.873 | 70.734 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 3 | 323.889 | 0 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 0 | 92.086 |
| Finansielle omkostninger | | <u>-94.843</u> | <u>-46.284</u> |
| Resultat før skat | | 314.919 | 116.536 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>25.629</u> | <u>-10.872</u> |
| Årets resultat | | <u>340.548</u> | <u>105.664</u> |
| | | | |
| Foreslået udbytte | | 135.000 | 0 |
| Overført resultat | | <u>205.548</u> | <u>105.664</u> |
| | | <u>340.548</u> | <u>105.664</u> |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | 5 | 1.007.346 | 1.041.583 |
| Materielle anlægsaktiver | | 1.007.346 | 1.041.583 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 6 | 1.545.888 | 0 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 7 | 0 | 216.984 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 1.545.888 | 216.984 |
| Anlægsaktiver i alt | | 2.553.234 | 1.258.567 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 48.850 | 0 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 0 | 13.513 |
| Andre tilgodehavender | | 165.000 | 165.000 |
| Udskudt skatteaktiv | | 33.215 | 2.020 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 147.114 | 0 |
| Tilgodehavender | | 394.179 | 180.533 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 184.361 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 394.179 | 364.894 |
| Aktiver i alt | | 2.947.413 | 1.623.461 |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2024</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 915.350 | 831.802 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | <u>135.000</u> | <u>0</u> |
| Egenkapital | | <u>1.100.350</u> | <u>881.802</u> |
| Banker | | <u>479.430</u> | <u>562.063</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | <u>479.430</u> | <u>562.063</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 8 | 55.200 | 27.766 |
| Banker | | 783.113 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 91.706 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 133.820 | 134.942 |
| Selskabsskat | | 98.671 | 12.892 |
| Anden gæld | | <u>205.123</u> | <u>3.996</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>1.367.633</u> | <u>179.596</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>1.847.063</u> | <u>741.659</u> |
| Passiver i alt | | <u><u>2.947.413</u></u> | <u><u>1.623.461</u></u> |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|---|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 50.000 | 831.802 | 0 | 881.802 |
| Betalt ekstraordinært udbytte | 0 | -122.000 | 0 | -122.000 |
| Årets resultat | 0 | 205.548 | 135.000 | 340.548 |
| Egenkapital 31. december 2024 | 50.000 | 915.350 | 135.000 | 1.100.350 |

Noter

| | <u>2024</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|--|-----------------------|--|
| 1 Personalemkostninger | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger materielle anlægsaktiver | <u>34.237</u> | <u>34.237</u> |
| | <u>34.237</u> | <u>34.237</u> |
| 3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Andel af overskud i tilknyttede virksomheder | 518.289 | 0 |
| Afskrivning af goodwill | <u>-194.400</u> | <u>0</u> |
| | <u>323.889</u> | <u>0</u> |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 5.566 | 12.892 |
| Årets udskudte skat | <u>-31.195</u> | <u>-2.020</u> |
| | <u>-25.629</u> | <u>10.872</u> |
| 5 Materielle anlægsaktiver | | <u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u> |
| Kostpris 1. januar 2024 | | <u>1.150.000</u> |
| Kostpris 31. december 2024 | | <u>1.150.000</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | | 108.417 |
| Årets afskrivninger | | <u>34.237</u> |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | | <u>142.654</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | | <u>1.007.346</u> |

Noter

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------------|-----------------|
| | kr. | kr. |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 1.097.001 | 0 |
| Overførsler i årets løb | 1.154.092 | 0 |
| Kostpris 31. december 2024 | <u>2.251.093</u> | <u>0</u> |
| Værdireguleringer 1. januar 2024 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 518.289 | 0 |
| Overførsler i årets løb | -1.029.094 | 0 |
| Afskrivning på goodwill | -194.400 | 0 |
| Værdireguleringer 31. december 2024 | <u>-705.205</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | <u>1.545.888</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december 2024 | <u>777.599</u> | <u>0</u> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|-----------------------------|----------|-----------|
| MinTandtekniker Randers ApS | Randers | 100% |
| Min Tandtekniker Hobro ApS | Hobro | 100% |

Noter

| | <u>2024</u> kr. | <u>2023</u> kr. |
|---|--------------------|-----------------------|
| 7 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 1.154.092 | 1.154.092 |
| Overførsler i årets løb | <u>-1.154.092</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december 2024 | <u>0</u> | <u>1.154.092</u> |
| Værdireguleringer 1. januar 2024 | -937.108 | -1.018.062 |
| Årets resultat | 0 | 92.086 |
| Udbytte modtaget | -91.986 | -11.132 |
| Overførsler i årets løb | <u>1.029.094</u> | <u>0</u> |
| Værdireguleringer 31. december 2024 | <u>0</u> | <u>-937.108</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | <u>0</u> | <u>216.984</u> |

8 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2024 | Gæld 31. december 2024 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|--------|------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------|
| Banker | <u>589.829</u> | <u>534.630</u> | <u>55.200</u> | <u>258.630</u> |
| | <u>589.829</u> | <u>534.630</u> | <u>55.200</u> | <u>258.630</u> |

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2024 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2025 eller senere.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Der er ikke foretaget pantsætninger

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af lejeindtægter samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til drift af ejendomme og andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægt

Nettoomsætningen i form af lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med lejeperioden.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Direkte omkostninger ejendom

Direkte omkostninger indeholder de ejendomsomkostninger der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Bygninger

30 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 33.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Palwasha Naimi Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Noter

10 Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.